

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 09001514
Войнова Евгения Евгеньевича

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Основные положения бухгалтерского учета основных средств	7
1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств	7
1.2. Нормативное регулирование учета основных средств в Российской Федерации	25
2. Организационно — экономическая характеристика ООО «Агрофирма «Горняк»	32
2.1. Организационная характеристика ООО «Агрофирма «Горняк»	32
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «Агрофирма «Горняк»	38
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в организации	43
3. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Агрофирма «Горняк»	52
3.1. Документальное оформление движения основных средств в ООО «Агрофирма «Горняк»	52
3.2. Учет поступления и выбытия основных средств в ООО «Агрофирма «Горняк»	62
3.3. Способы начисления и учет амортизации основных средств	68
3.4. Совершенствование учета основных средств в ООО «Агрофирма «Горняк»	71
Заключение	79
Список использованной литературы	83
Приложения	88

ВВЕДЕНИЕ

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения.

Действующие основные средства должны отвечать современному уровню использования в производстве как в части повышения производительности труда, так и снижения себестоимости готовой продукции. Поэтому важно рационально устанавливать объемы капиталовложений и вводить в эксплуатацию новые инвентарные объекты на каждый год, для каждой отрасли производства.

Основные средства являются важной частью процесса труда, ибо основывают производственно - техническую базу и определяют производственную мощь организации.

В течении времени пользования основные средства возникают в организации и передаются в эксплуатацию, изнашиваются при эксплуатации; подлежат ремонту, восстанавливающий их свойства; движутся на предприятии; выбывают с субъекта по причине ветхости или без цели последующего эксплуатирования.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что основные средства, которые состоят из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, участвующих в процессе производства, представляют собой основу деятельности предприятия. Без их наличия производственный процесс не сможет осуществиться.

Современное предприятие, которое производит продукцию или же оказывает какие-либо услуги, представляет собой непростой имущественный комплекс. Большое значение в деятельности таких предприятий, по степени участия в производственном процессе, является

стоимость его имущества, а именно такого как здания, сооружения, оборудование, транспорт и другие. Все эти части имущества организации относят к такому виду внеоборотных средств, как основные средства. В данной выпускной квалификационной работе рассматривается роль основных средств предприятия в его хозяйственной деятельности. Выделена важность изучения учета основных средств организации и виды их оценки на примере ООО «Агрофирма «Горняк».

На сегодняшний день, для успешного процесса труда неотъемлемым фактором являются и условия труда, именно это создает необходимую обстановку для полноценного трудового процесса работников любого предприятия, без чего производительная деятельность невозможна и не имеет смысла. Так, основные средства имеют значение одного из важнейших факторов любого производства. Опираясь на экономическую сущность, основные средства являются совокупностью материально-вещественных ценностей, которые, в первую очередь, длительный период участвуют в процессе производства товара или услуги организации, сохраняя при этом первоначальную форму, а также свойства и переносят свою стоимость на производимую продукцию/услугу частями — по мере износа. Отсюда идет факт того, что основные средства имеют длительный характер использования.

Основу материально-технической базы большинства предприятий аграрного сектора составляют основные средства, имеющие наибольший удельный вес в структуре активов предприятия. Соответственно, управленческие решения относительно наличия и движения основных средств оказывают существенное влияние на общие показатели деятельности предприятия. В этих условиях перед системой бухгалтерского учета основных средств выдвигается ряд задач: точная трактовка, достоверная оценка, обоснование метода и суммы начисления износа основных средств и др. Актуальным остается вопрос правильной классификации основных средств, без которой принятие управленческих решений не может быть достаточно

эффективным.

В связи с этим выбранная тема исследования представляется актуальной.

Целью работы является разработка предложений по совершенствованию учета основных средств для ООО «Агрофирма «Горняк».

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятию;
- рассмотреть бухгалтерский учет наличия и движения основных средств и обозначить основные пути совершенствования учета.

При исследовании применялись принципы и методы исторического, логического и системного анализа, методы сравнения, индукции и дедукции, а также метод бухгалтерского учета и ряд его элементов: счета и двойная запись, оценка и калькуляция, документация, инвентаризация.

Теоретической и методической основой написания выпускной квалификационной работы являются труды отечественных ученых и специалистов в области бухгалтерского учета основных средств, среди которых работы Н.Л. Вещуновой, Л.М. Бурмистровой, Н.А. Каморджановой, Д.А. Ендовицкого. Среди зарубежных авторов следует отметить работы Д. Миддлтона, Ж. Ришара

В процессе работы над выпускной квалификационной работой были изучены законодательные акты РФ, подзаконные акты Правительства Российской Федерации и министерств (ведомств), международные стандарты финансовой отчетности, материалы экономической литературы и научных конференций.

Объектом исследования является ООО «Агрофирма «Горняк», предметом исследования – основные средства данного предприятия. В процессе написания работы была изучена бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Агрофирма «Горняк» за 2016-2018гг., в частности бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах. Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав, включает введение, заключение, список использованной литературы, приложение.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие, классификация и оценка основных средств

К основным средствам принято относить здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, и прочие соответствующие объекты.

Важным моментом является количественная оценка длительности использования основных средств, которая выражается сроком полезной службы. Срок полезной службы представляет собой предполагаемый период использования организацией объекта, либо объем продукции/услуги, которые предприятие рассчитывает произвести с использованием этого объекта за определенный срок. Отсюда следует выбор временного или натурального измерителя срока полезной службы определенного объекта основных средств, который зависит от способности приносить экономическую выгоду организации. Срок полезной службы является важным показателем для дальнейшего расчета амортизации основных средств организации, которая как раз и переносится на стоимость произведенного товара или услуги [22, с. 324]

Оценка основных средств представляет собой широкий спектр деятельности, включающий в себя определение стоимости основных фондов предприятия для целей учета и анализа, экономических расчетов и

прогнозов, а также формирование обобщающих отраслевых и народно-хозяйственных показателей. К примеру, в российском законодательстве по бухгалтерскому учету выделяют три вида оценки основных средств — это первоначальная стоимость, восстановительная стоимость и остаточная стоимость [33, с. 67]

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам мены, определяется исходя из стоимости, по которой в сопоставимых обстоятельствах организация могла бы приобрести аналогичные объекты в том случае, если стоимость ценностей, которые переданы или подлежат передаче, установить невозможно. Первоначальная стоимость основных средств, независимо от способа их поступления в организацию, увеличивается на сумму затрат по доставке и доведению объекта до состояния, пригодного для его использования (затраты на хранение и установку) [14, с. 45].

Восстановительная стоимость — это стоимость аналогичных объектов основных средств в современных условиях воспроизводства, при современных ценах и технике, то есть стоимость всех затрат на приобретение (или строительство) имущественных объектов, в этот вид включают затраты на транспортировку, установку и другие подобные факторы по действующим рыночным ценам и тарифам на определенную дату [47, с. 76]. Текущая (или восстановительная) стоимость объектов основных средств представляет собой сумму денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта,

Остаточной стоимостью называют стоимость основных средств с учетом начисленной амортизации. Таким образом, определяется данный показатель через вычитания из первоначальной (или восстановительной) стоимости суммы амортизационных отчислений. Оценка основных средств

по остаточной стоимости, в первую очередь необходима для составления бухгалтерского баланса и выявления финансового результата от выбытия имущества организации, а также определения его качественного состояния [34, с. 352]

Исходя из оценки основных средств можно узнать, требуется ли замена эксплуатируемых средств труда. Этот момент, в свою очередь, представляет такой способ обновления имущества предприятия, который предусматривает ввод в эксплуатацию основных средств, эксплуатационные и технические параметры которых соответствуют заменяемым объектам [28,с.56].

Один из важнейших факторов повышения эффективности общественного производства — это наиболее рациональное использование основных фондов и производственных мощностей. Улучшение использования основных средств означает ускорение их оборачиваемости и способствует тем самым сокращению разрыва в сроках физического и морального износа, убыстрению темпов обновления и уменьшению отрицательных последствий, связанных с моральным износом основных фондов. Успешное функционирование основных фондов и производственных мощностей зависит от того насколько полно реализуются интенсивные и экстенсивные факторы улучшения их использования [21,с.56].

Однако, несмотря на имеющиеся многолетние наработки и научный опыт в вопросах трактования сущности и классификации основных средств, достаточно много вопросов в этой сфере остаются не решенными и требуют, на наш взгляд, дальнейшего изучения, исследования и совершенствования.

Сравнивая определения сущности категории «основные средства» в соответствии с отечественной и международной нормативно-правовой базой следует отметить, что не существует принципиальных различий в их трактовании. Согласно п. 6 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» при отнесении актива к основным средствам не выдвигается стоимостных ограничений. Основным аспектом является

использование актива предприятием в течении более чем одного отчетного периода и получение в будущем экономической выгоды, связанной с его использованием [37,с.34].

Следует отметить, что определение основных средств в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» удачно подчеркивает способ их использования, но не учитывает всех признаков, определяющих их сущность.

Согласно МСБУ 16 «Основные средства», основными средствами являются материальные активы, предназначенные для использования субъектом хозяйствования в процессе производства, поставки товаров, оказания услуг, для предоставления в аренду или для административных целей и которые, как ожидается, будут использоваться в течение более одного отчетного периода [11].

В экономической литературе понятие «основные средства» трактуется неоднозначно, что обусловлено потребностями анализа и управления.

На основе проведенного анализа публикаций ученых-экономистов следует отметить, что большинство авторов под категорией «основные средства» понимают материальные активы предприятия. Кроме того, все источники указывают на то, что критерием, по которому объекты могут быть отнесены в состав основных средств, выделен срок полезного их использования - более одного года или одного операционного цикла, если он больше года [17,с.46].

Таким образом, под основными средствами следует понимать материальные активы, предназначенные для использования субъектом хозяйствования в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг для достижения поставленных целей и/или удовлетворения потребностей субъекта хозяйствования или сдачи в аренду другим лицам, ожидаемый срок полезного использования/эксплуатации с момента ввода в эксплуатацию составляет более одного года (операционного цикла, если он больше года) [31,с.46].

Основные средства являются важной частью процесса труда, ибо основ

Основные средства принадлежат к внеоборотным активам и являются средства труда, применяемые при изготовлении продукции, выполнении работ или оказании услуг либо в целях управленческого учета сверх года или стандартного операционного цикла. Под операционным циклом имеется ввиду рациональное применение средств труда в течение технологического периода, сверх 12 месяцев, при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг. Итак считается, в случае, если операционный цикл в субъекте 12 месяцев, то средства труда с более меньшим сроком полезного использования признаются в учете в составе средств в обороте вне зависимости от их первоначальной стоимости [10].

По - иному, в двух ситуациях в учете за основные средства принимаются средства труда длительного использования, предусмотренные, следовательно, не для продажи [17,с.48].

При использовании основных средств их цена подразделяется на такие части: одна из них в натуральной форме далее функционирует в производственном процессе, будучи автономной, вторая, изнашиваясь, переводит свою цену на товарный выпуск продукции. При продаже последней она компенсируется в сумме приобретенной выручки, образуя смысл для последующего воспроизводства основных средств – эта особенность является признаком основных производственных фондов. В котором заключается природа их работы и роль в общественном воспроизводстве.

Некоторые объекты основных средств представляются в виде непроизводственной части (объекты социальной сферы - жилые здания, санатории и т. п.) [43,с.46].

Учетная единица основных средств - это инвентарный объект, имеющий ввиду оконченное устройство со всеми приспособлениями,

дающими право выполнения отдельной функции.

Существование у отдельного объекта составляющих с различными сроками их использования придает основание раскрывать каждую из них в текущем учете как автономный инвентарный объект. В этом случае каждому инвентарному объекту дается свой отдельный номер. Общий инвентарный номер записывается за объектом, который состоит из нескольких частей. Инвентарный номер не изменяется на протяжении всего срока полезной службы объекта [29, с.76].

С переходом к рыночной экономике в России возросла необходимость объективной оценки экономических показателей функционирования организации как базы для принятия инвестиционных и управленческих решений. Прежде всего, это связано с получением предприятиями самостоятельности в экономических и юридических аспектах. Ранее, когда в государственной собственности находились все предприятия, не было необходимости в принятии самостоятельных управленческих решений – все поручения и указания исходили сверху, от курирующих министерств и ведомств. Руководителям предприятий требовалось только осуществлять контроль над их исполнением. На сегодняшний день полностью изменились функции управленческого персонала. От того, насколько эффективно действует руководство по управлению предприятием, зависит, будет оно успешно развиваться или же обанкротится [33,с.65].

В современных условиях при управлении деятельностью любой организации одной из важных целей ее функционирования является обеспечение выживаемости на рынке и улучшение его благосостояния, все это требует постоянного повышения основных экономических показателей деятельности. Таким образом, несомненная актуальность и значимость анализа основных экономических показателей функционирования предприятия, послужили причиной исследования в данной работе.

Основные средства предприятия являются важнейшей частью всех

фондов в промышленности. Основные средства характеризуют техническую оснащенность предприятия, определяют производственную мощность, способствуют увеличению производительности труда, совершенствованию механизации, автоматизации производственного процесса, уменьшению себестоимости продукции и увеличению прибыли[12,с.201]. Для осуществления эффективной работы, предприятие должно иметь в распоряжении необходимое количество основных средств, при этом уметь их рационально использовать, заменять и пополнять в надлежащее время.

Основные средства – это средства труда, которые участвуют в производственном процессе в своей натуральной форме, которые предназначены для выполнения основной деятельности предприятия и имеют срок использования более одного года[32,с.203]. Стоимость основных средств, по мере износа, уменьшается и с помощью амортизации переносится на себестоимость. В процессе производства работники предприятия, используя определенные средства труда, влияют на предметы труда и превращают последние на

Основные средства являются одной из основных составляющих имущественного комплекса любой организации. Все ценности, находящиеся у предприятия, без учета их формы, относятся к активам. Данные активы предприятия участвуют и в производственном процессе, и способствуют выработке продукции (работ, услуг), а также непосредственно, пусть и косвенно, принимают участие в обеспечении нормальной работы и функционирования предприятия. Для учета их подразделяют по видам, назначению, характеру участия в процессе производства.

Согласно существующей классификации основные средства подразделяются[41,с.208]:

1. По функциональному назначению различают: производственные и непроизводственные. Производственные основные средства – это средства основной деятельности, непосредственно участвующие в процессе

производства или создающие условия для его нормального функционирования, для хранения и перемещения предметов труда. Они являются частью имущества, которое много раз участвует в производственном процессе и сохраняет при этом свою натуральную форму, а их стоимость частями переносится по мере износа на производимую продукцию. Одни средства труда связаны с сельскохозяйственным производством, являются определяющим фактором его расширенного воспроизводства (скот, машины, сельскохозяйственное оборудование, многолетние насаждения).

В связи с этим производственные основные фонды подразделяются на средства сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Другие средства труда относятся непосредственно к производству продукции промышленного характера, строительству. Непроизводственные основные средства не связаны непосредственно с производством продукции, используются в отраслях социально-культурной сферы (жилые дома, спортивные сооружения, объекты здравоохранения) [48,с.56].

2. По отраслевому назначению делятся на основные средства тяжелой или пищевой промышленности, строительства, сельского хозяйства, электроэнергетике и других. В свою очередь, основные средства сельского хозяйства подразделяются на основные средства животноводства, растениеводства, а так же общего назначения.

3. По вещественно-натуральному составу можно подразделить на: материальные и нематериальные основные средства. Нематериальными основными средствами являются невещественные объекты интеллектуальной собственности, использование которых устанавливается определенными правилами (ноу-хау, лицензии; патенты; базы данных и т.д.). К материальным основным средствам, относят вещественные объекты, используемые предприятиями в течение многих производственных циклов. Здания – административные, подсобные и хозяйственные помещения; сооружения – инженерные и строительные объекты, которые необходимы для осуществления

процесса производства (теплицы, парники, мосты). Передаточные устройства – водопроводные и газовые сети, теплосети, телефонные и телеграфные сети. Машины и оборудование – силовые машины и оборудование, тракторы, рабочие машины и оборудование, которые непосредственно воздействуют на предметы труда в процессе создания продукта. Транспортные средства – гужевой и водный транспорт, все виды автомобилей, прицепы, электрокары. Хозяйственно-производственный инвентарь – емкости для хранения материалов, тара, мебель, компьютеры и прочее. Капитальные вложения в улучшение земель (без сооружений) – затраты на поверхностное улучшение земель сельскохозяйственного назначения; инструмент и прочие основные средства – инструменты сроком эксплуатации более одного года; прочие основные средства – капитальные затраты в арендуемые основные средства.

4. По виду собственности различают: на балансе предприятия; арендованные – это основные средства, полученные на временное пользование от других организаций и физических лиц за определенную плату[2,с.415]. Основные средства, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении. Государственные учреждения могут выступать субъектами отправного управления, они используют основные средства в пределах прав пользования, в соответствии с целью создания данных учреждений. Основные средства, полученные в безвозмездное пользование от иных лиц или предприятий – основные средства, полученные в доверительное управление.

5. По виду использования делятся на действующие (объекты, находящиеся в эксплуатации), бездействующие (временно не используемые, то есть находящиеся в запасе, в процессе модернизации, ремонта, консервации).

6. По виду имущества разделяют движимые (машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, инструменты, рабочий и продуктивный скот) и недвижимые (здания, сооружения) [49,с.35].

7. По степени влияния на производственный процесс делятся на активные

и пассивные. К активной части основных средств относят объекты, которые непосредственно участвуют в производстве, с помощью которых осуществляется процесс производства (машины, различное оборудование). К пассивным элементам группы относят средства, которые создают условия для нормального функционирования всего предприятия в целом (здания сооружения, транспорт)[41,с.207].

8. По способу переноса цены активов в стоимость готовой продукции делятся на основные и оборотные. Основные всегда принимают участие в производственном процессе организации в течение длительного временного периода, опосредованно формируют стоимость производимой продукции (работ, услуг) с условием перехода части их стоимости в цену продукции в виде амортизационных отчислений, в соответствии с расчетом степени износа данных средств труда[23,с.392]. Стоимость оборотных активов, полностью переносится на готовую продукцию в течение одного производственного цикла в прямо пропорционально с их расходом на готовую продукцию.

Соответственно, любое предприятие, нормально функционирующее на предприятии должно иметь основные средства, которые необходимы не только для обеспечения деятельности организации, но и для самого управления предприятием в целом. Их состояние и эффективность использования определяет, как предпосылки его финансового подъема и уровень конкурентоспособности производства. Основные средства, задействованные в предприятиях, служат для них важнейшим экономическим ресурсом и, бесспорно, влияют как на показатели коммерческой деятельности, так и на финансовую результативность работы.

Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, не

предназначены для продажи и способны приносить доход данной организации в будущем. Могут не относиться к основным средствам и учитываются в составе материально – производственных запасов активы соответствующие выше перечисленным критериям и стоимостью в пределах лимита, установленного организацией в учетной политике, но не более 100 000 руб за единицу.

С точки зрения А.Д. Ларионова, основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых длительное время в качестве средств труда в сфере материального производства и в непроизводственной сфере. Они передают свою стоимость на готовый продукт частям постепенно по мере снашивания. Следовательно, основные средства – это часть имущества, используемая в качестве работ или оказании услуг либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [34, с.40]

Под основными средствами в целях гл. 25 НК РФ понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 руб. (НК РФ) [2].

МСФО 16 определяет основные средства как материальные активы, которые:

- используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;
- предполагается использовать в течение более чем одного годового периода.

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", в отличии от МСФО №16 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств не необходимо единовременное выполнение следующих условий [9]:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного

операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Критерии отнесения активов к объектам основных средств перечислены в п. 4 ПБУ 6/01.

В.Г. Широбоков считает, что для организации учета, получения достоверной информации об объектах основных средств, составления отчетности о составе и движении основных средств, осуществления переоценки, проведении анализа эффективности их использования необходима определенная группировка (классификация) [53,с.57].

По назначению основные средства делятся на производственные и не производственные. Производственные основные средства делятся по отраслям:

- а) промышленное производство;
- б) строительство и т.д.

Непроизводственные основные средства подразделяются:

- а) торговля, общественное питание;
- б) жилищное хозяйство;
- в) культурно – бытовое хозяйство;
- г) здравоохранение;
- д) физкультура и спорт;
- е) прочие.

По мнению Н.А. Вещунова, основные средства в учете классифицируются по разным признакам: составу и назначению, направленности использования, степени использования, принадлежности и др.

По составу и назначению основные средства подразделяются на следующие группы: земельные участки; объекты природопользования лесные и

водные угодья, месторождения полезных ископаемых; сооружения; машины и оборудование; транспортные; производственный инвентарь; хозяйственный инвентарь; рабочий, продуктивный и племенной скот [23,с.57].

В зависимости от основного (преобладающего) назначения машины и оборудования делятся на энергетические (силовые), рабочие информационные.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Сурков И.М. производственные фонды сельскохозяйственных предприятий подразделяет на основные и оборотные.

Основные производственные фонды – это средства производства, которые многократно и целиком участвуют в производственном процессе, но переносят свою стоимость на продукт частями по мере износа и не меняют своей натурально-вещественной формы. Таким образом экономические ресурсы затраченные на их создание затрачиваются единовременно, трансформируются в расходы в виде амортизации и возвращаются в виде экономических выгод в течении нескольких операционных циклов [27,с.76].

В отличие от основных оборотные производственные фонды полностью используются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на продукт.

Такое деление вытекает из различий формы основного и оборотного капитала, которые даны К. Марксом во II томе «Капитала» в восьмой главе. Это деление, по мысли К. Маркса, действительно только в пределах стадии производства. «... лишь производительный капитал может подразделяться на основной и оборотный.» Такого деления не существует ни для товарного, ни для денежного капитала.

Согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.02 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» основные средства подразделяются на 10 групп: 1 – все недолговечное

имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно; 2 – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно и т.д.

Пизенгольц М.З. пишет, что все основные средства имеют определенную денежную оценку. На предприятиях всех отраслей применяется единый принцип оценки основных средств. Согласно действующему положению основные средства на протяжении всего периода их нахождения в хозяйствах учитывают в первоначальной оценке. Под первоначальной стоимостью основных средств понимают сумму затрат, состоящую из затрат по возведению (сооружению) или приобретению основных средств, включая расходы на их доставку [43,с.56].

Кроме первоначальной различают также остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

Каморджанова Н. считает, что приобретенные за плату основные средства, бывшие в эксплуатации, принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат по покупке и расходов по достройке, монтажу и др. – это первоначальная стоимость бывших в эксплуатации объектов основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств складывается [28,с.65]:

а) из суммы фактических затрат по приобретению объекта основных средств без налога на добавленную стоимость(НДС), если оно приобретено для производства продукции, не освобожденной от уплаты НДС;

б) из суммы фактических затрат по приобретению объекта основных средств включая налога на добавленную стоимость, если в соответствии со ст. Налогового кодекса НДС не возмещается, а включается в первоначальную стоимость основных средств.

Булатова М.А. выдвигает другую оценку основных средств принятую на мировом уровне.

Рыночная стоимость есть расчетная величина, равная денежной сумме, за которую предполагается переход имущества из рук в руки на дату оценки в

результате коммерческой сделки между добровольным покупателем и добровольным продавцом после адекватного маркетинга; при этом предполагается, что каждая из сторон действовала компетентно, расчетливо и без предупреждения.

Потребительская стоимость – это ценность, которую конкретная собственность имеет для конкретного пользователя при конкретном варианте использования. Она относится к нерыночной стоимости [37,с.47].

Справедливая стоимость – денежная сумма, за которую может быть продано имущество в результате коммерческой, компромиссной сделки между компетентными добровольными сторонами.

Восстанавливая стоимость – стоимость перспективной отдачи, которую ожидается получить от будущего использования активов, включая остаточную стоимость реализации.

Инвестиционная стоимость – стоимость собственности для конкретного инвестора или группы инвесторов при определенных целях инвестирования.

Страховая стоимость – стоимость, определяемая положениями страхового контракта или полиса. Таким образом, бухгалтерский учет основных средств ведется в целях [38,с.45]:

1) формирования фактических затрат связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету; 2) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; 3) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств; 4) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии др.); 5) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых бухгалтерскому учету; 6) проведения анализа использования основных средств.

1.2. Нормативное регулирование учета основных средств в

Российской Федерации

Нормативное регулирование учета основных средств играет важную роль в вопросе регламентации учетного процесса в любой компании. Ведь необходимость корректного осуществления учета основных средств стоит перед любой развивающейся фирмой. О том, какие законодательные положения и документы необходимо в первую очередь принимать во внимание в целях ведения учета основных средств, пойдет речь в данном параграфе.

Ведение бухгалтерского учета основных средств строго регламентировано, иными словами подчинено определенным правилам, установленным государственными органами и хозяйствующими субъектами.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств представлена четырьмя уровнями и показана в таблице 3 [36,с.34].

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре уровня:

Документы первого уровня закрепляют обязательность ведения бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами, его основные принципы и правила.

Документы второго уровня представлены положениями по бухгалтерскому учету, устанавливающими правила его ведения на отдельных участках. К числу важнейших документов этого уровня относятся положения по бухгалтерскому учету.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер. Это инструкции, указания, дающие возможные варианты постановки учета непосредственно в организациях в зависимости от ее отраслевой особенности. Это могут быть методические указания по определению состава затрат на предприятиях торговли, строительстве, при выполнении научно-исследовательских работ, проведению инвентаризации, учету основных средств и другое [28,с.56].

К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке и ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами. Это может быть приказ об учетной политике, должностные инструкции, положения по оплате труда др.

Организация учета основных средств ведется в соответствии со следующими основными нормативными документами [42,с.35]:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1, 2) [1].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1, 2) [2].
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ [3].

В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми фирмам следует руководствоваться при ведении учета не только ОС, но и активов вообще.

4. Положение по ведению бухучета в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, где регламентированы базовые аспекты учета непосредственно ОС. А именно говорится, что следует причислять к ОС, а также на какие группы классифицируются ОС в фирме. Кроме того, приводятся правила расчета учетной стоимости ОС [4].

6. План счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Указанным документом компаниям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением ОС в фирме (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета [5].

7. ПБУ 6/01 об учете ОС, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Данное ПБУ является основным нормативным документом, в котором рассматриваются такие вопросы: определение понятия ОС, классификация ОС по разным группам, корректное определение срока полезного использования ОС, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как

следует отражать сведения об ОС в отчетности фирмы [6].

8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7];

9. Проект ПБУ «Учет аренды»;

10. Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

11. Приказ Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [8];

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

13. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [9].

В современных условиях хозяйствования вопросы бухгалтерского учёта, анализа и аудита основных средств являются наиболее важными для российских организаций при подготовке отчётности, соответствующей международным стандартам финансовой отчётности (МСФО), что обусловлено высокой долей основных средств в структуре активов большинства российских предприятий.

На современном этапе экономического развития в экономической жизни хозяйствующих субъектов Российской Федерации особого внимания заслуживает инвестиционная деятельность. Основные средства, являющиеся частью внеоборотных активов, составляют наибольшую долю инвестиций коммерческих организаций. Кроме того, объекты основных средств выступают необходимой основой создания готового продукта. Именно от количества, состава, структуры, стоимости и качественного состояния, эффективности их использования зависят конечные финансовые результаты деятельности

предприятий.

Рациональное и эффективное управление объектами основных средств возможно осуществить только с помощью особых действенных механизмов, составляющих совокупность приемов и процедур в ходе учета, анализа и аудита. С помощью этих действенных механизмов проводится оценка не только достоверности бухгалтерской отчетности, но и анализируется финансовое состояние организации, а также оценивается эффективность ведения хозяйства в целом [47,с.45].

Согласно программы реформирования бухгалтерского учёта, утверждённой постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 №283, в нашей стране были сформированы Положения бухгалтерского учёта, устанавливающие основные правила и методы ведения бухгалтерского учёта, соответствующие принципам, заложенным в международных стандартах.

Российские стандарты бухгалтерского учета, с самого начала разрабатывались на основе международных стандартов финансовой отчетности. Регулярно вносимые в положения по бухгалтерскому учету изменения, были направлены на устранение расхождений с международными стандартами финансовой отчетности.

В конечном итоге, отдельные положения ПБУ6/01 представляют собой упрощенные варианты МСФО. Систему МСФО в определенном контексте можно рассматривать как «расширение» ПБУ 6/01.

В случае, если по какому-либо вопросу прямо не установлен нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету способ учета, то для его решения сложно найти аналогии в ПБУ. В данном случае следует обращаться непосредственно к международным стандартам финансовой отчетности [23,с.45].

Таким образом, в настоящее время международные стандарты планомерно вошли в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета (п. 3 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н). В отличие от российской практики, в мировой используют МСФО. Рассмотрим МСФО 16 «Основные средства».

Основные средства в МСФО - это материальные активы, которые:

1) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

2) предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода.

Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

1. С большой вероятностью можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;

2. Себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.

При определении того, что составляет отдельный объект основных средств, критерии признания должны применяться с учетом конкретных обстоятельств и специфику финансово-хозяйственной деятельности компании.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» определяет амортизацию – как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы [12,с.35].

Таким образом, МСФО 16 в отличие от ПБУ 06/01 определяет основные средства как материальные активы, которые компания использует для производства товаров и услуг более одного периода для получения экономических выгод. МСФО предусматривает сдачу основных средств в аренду, но при этом не определен порядок отражения данных операций в бухгалтерском учете. В ПБУ 6/01 выделяют четыре условия, позволяющих отнести объект к основным средствам [36,с.56]:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ

или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение срока полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа актива;
- принесение экономической выгоды (дохода) в будущем. ПБУ 6/01 в отличие от МСФО 16 предусматривает отражение активов, относящихся к сельскохозяйственной деятельности. Методологию и порядок учета у представления финансовой отчетности и раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности устанавливает МСФО 41 «Сельское хозяйство», целью которого является установление порядка учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОФИРМА «ГОРНЯК»

2.1. Организационная характеристика ООО «Агрофирма «Горняк»

Компания "Агрофирма "Горняк" зарегистрирована 25 апреля 1996 года местным органом ФНС — Инспекция Федеральной налоговой службы по

г.Курску. Одним из учредителей является Общество с ограниченной ответственностью "ТРАЙК". Полное официальное наименование — Общество с ограниченной ответственностью "АГРОФИРМА "ГОРНЯК".

Компании были присвоены ОГРН 1024601215803 и ИНН 4606004089.

Юридический адрес: 307151, Курская область, с. Карманово.

ООО «Агрофирма «Горняк» - многопрофильное предприятие, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, её переработку и сбыт. Основными видами экономической деятельности организации является: растениеводство, овощеводство и животноводство. Основным видом деятельности является: "Выращивание зерновых культур".

Организация также зарегистрирована в таких категориях, как:

- Выращивание зернобобовых культур;
- Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;
- Выращивание сахарной свеклы;
- Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы;
- Разведение свиней;
- Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции;
- Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков.

Уставный капитал компании равен 133077 тыс. руб. Организация насчитывает 1 дочернюю компанию. Информация об участниках общества:

Наименование: ПАО «Михайловский «ГОК» Доля: 100%. Имеет 3 лицензии. Компания Агрофирма «Горняк», ООО принимала участие в 3 торгах из них выиграла 3. Основным заказчиком является Управление «Курскмелиоводхоз», ФГБУ. На рынке более 22 лет.

В ООО «Агрофирма «Горняк» используется линейно-функциональная

структура управления, основанная на единоначалии, линейном построении структурных подразделений и распределении функций между ними. Функциональные подразделения, которые образованы по видам деятельности предприятия, делятся на более мелкие, каждое из которых выполняет ограниченный перечень функций (Приложение 1).

Уставом ООО «Агрофирма «Горняк» образование совета директоров и коллегиального исполнительного органа не предусмотрено. Во главе предприятия находится генеральный директор, единолично отвечающий за деятельность подчиненных подразделений.

Экономический отдел возглавляет главный экономист, который проводит аналитическую работу по совершенствованию экономической деятельности и разрабатывает мероприятия по улучшению технико-экономических показателей предприятия. Главный бухгалтер, возглавляющий отдел бухгалтерии, осуществляет организацию бухгалтерского учета, контроль расходования ресурсов и соблюдения финансовой дисциплины. Начальники участков животноводства, механизации и овощеводства руководят деятельностью соответствующих подразделений организации.

Финансовый результат ООО «Агрофирма «Горняк» формируется в основном за счет продажи продукции овощеводства. Одной из особенностей данного вида деятельности является то, что готовая продукция в течение года поступает неравномерно, так как ее получение зависит от сроков созревания растений. В связи с этим фактическая себестоимость произведенной продукции определяется в конце года.

Директор ООО "Агрофирма "Горняк" - Сергей Николаевич Поляков.

Организационно-правовая форма - общества с ограниченной ответственностью. Тип собственности - частная собственность.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества представлена в таблице 4.

Анализ финансово — хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма «Горняк»

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	2018 г.	2017 г.	2016 г.
	СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ				
1	Среднесписочная численность	чел.	100	104	136
2	Затраты на оплату труда (ФОТ)	тыс.руб.	44 445	37 136	36 911
3	Средняя з/плата	рублей	37 037	29 756	22 452
4	Страховые взносы	тыс.руб.	16 601	13 143	12 520
	РАСТЕНИЕВОДСТВО				
5	Наличие с/х угодий	га	8 173	8 173	8 689
6	В том числе пашни	га	8 114	8 069	7 789
7	Посев зерновых / убрано зерновых	га	4 050/3 960	3 930/3 892	4 150/3 960
8	Валовый сбор зерновых	ц	169 100	137 900	115 640
9	Урожайность	ц	42,7	35,4	29,2
	ЖИВОТНОВОДСТВО				
13	Поголовье КРС на конец года	гол.	324	251	526
	в т.ч. коров	гол.	182	114	210
14	Валовый надой молока	ц	8 306	3 682	4 866
15	Надой на 1 фур. корову	кг	6 592	3 317	1 545
16	Себестоимость 1 ц молока	руб.	4 063	5 191	5 928
17	Получено приплода телят	гол.	99	211	150
18	Себестоимость 1 ц ж/в КРС	руб.	65 421	44 680	34 221
	НАЛИЧИЕ ТЕХНИКИ				
19	Тракторы	шт.	19	21	26
20	Тракторные прицепы	шт.	9	5	5
21	Сеялки	шт.	9	10	10
22	Комбайны всего	шт.	9	10	11
23	Автомобили	шт.	19	19	19
24	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ				
25	Величина чистых активов	тыс. руб.	343 528	234 390	178 035

Финансовое состояние ООО «Агрофирма «Горняк»» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 4 «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия». Расчёты выполнены на основе бухгалтерского баланса организации (приложение 9); отчёта о финансовых результатах (приложение 10), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2016 - 2018гг (Приложения 12-14).

В 2018 году Обществом с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Горняк»» заключались следующие сделки, указанные в подпунктах 1-14 пункта

17.5 Устава Общества:

Таблица 5

Анализ заключенных сделок ООО «Агрофирма «Горняк» с контрагентами
за 2018 год

Дата и номер сделки	Предмет сделки	Наименование контрагента	Сумма сделки, руб.	Информация о согласовании сделки
67 от 03.05.2018	Зерноуборочный комбайн ДОН-1500 Б КВ 4022	Спасибин В.В.	110 000,00	Решение участника от 18.05.2018
243 от 28.05.2018	Культиватор АКШ-7.2	ООО Зенит	58 000,00	Решение участника от 28.05.2018
213 от 22.06.2018	Лошадь Галя	Коростелев Г.П.	30 000,00	Решение участника от 20.06.2018

Далее необходимо более детально рассмотреть основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, представленные в таблице 5.

Произведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма «Горняк»» свидетельствует о том, что выручка от продаж в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 208139 тыс. руб., то есть примерно в 3 раза. В 2017 году по сравнению с 2016 годом выручка упала на 30041 тыс. руб. или на 22,5%.

Среднесписочная численность работников предприятия в течение анализируемого периода изменялась неравномерно. Наибольшее изменение наблюдалось в период 2016-2017 годов – число работников уменьшилось на 32 человека. Данная тенденция сохранилась и в 2018 году, в котором из компании ушли ещё 4 человека.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 22653,5 тыс. руб., то есть на 30,8%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом данный показатель увеличился ещё на 8564,5 тыс.руб., что составляет 8,9%.

Таблица 6

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Агрофирма «Горняк»» за 2016 - 2018гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017 г. от 2016г.	2018 г. от 2017г.	2017 г. от 2016г.	2018 г. от 2017г.
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	133311	103270	311409	-30041	208139	77,5	301,5
2	Среднесписочная численность работников, чел.	136	104	100	-32	-4	76,5	96,2
3	Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	73594	96247,5	104812	22653,5	8564,5	130,8	108,9
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	2597,5	10664	12799,5	8066,5	2135,5	410,5	120
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	12703,5	23531	22614	10827,5	-917	185,2	96,1
6	Себестоимость продаж, тыс. руб.	128666	131299	231318	2633	100019	102	176,2
7	Прибыль (убыток) от продажи продукции, тыс. руб.	16710	50795	46020	34085	-4775		
8	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-791	-52844	39801	-52053	-13043	6680,7	-75,3
9	Производительность труда, тыс. руб.	946,1	1262,5	2313,2	316,4	1050,7	133,4	183,2
10	Фондоотдача, руб.	1,8	1,1	3,0	-0,7	1,9	59,2	276,9
11	Фондоёмкость, руб.	0,6	0,9	0,3	0,4	-0,6	168,8	36,1
12	Рентабельность (убыточность) продаж, %	12,5	49,2	14,8	3665,2	-3440,9		

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 8066,5 тыс. руб., то есть более чем в 4 раза. В 2018 году по сравнению с 2017 годом же показатель увеличился на 2135,5 тыс.руб., то есть на 20%.

Стоимость кредиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016

годом увеличилась на 10827,5 тыс. руб. или на 85,2%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 917 тыс. руб. или на 3,9%.

Себестоимость продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 2633 тыс. руб. или на 2%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 100019 тыс. руб. или на 76,2%.

По итогам работы ООО «Агрофирма «Горняк»» в 2017 году прибыль от продаж увеличилась на 34085 тыс. руб., однако уже в следующем году она сократилась на 4775 тыс.руб. Относительно связанного с предыдущим показателем значения чистой прибыли произошли схожие изменения, и если в 2017 году данные показателя сократились на 52053 тыс.руб., то в следующем году произошло увеличение на 92345 тыс.руб., что свидетельствует о быстрых темпах развития. Вышеперечисленные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказали влияние на изменения следующих экономических показателей деятельности ООО «Агрофирма «Горняк»» за 2016-2018 гг. Производительность труда в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 316,4 тыс. руб./чел. или на 33,4%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом – увеличилась на 1050,7 тыс. руб. /чел. или на 83,2%.

Увеличение выручки от продаж оказало влияние на изменение показателя фондоотдачи: в 2017 году по сравнению с 2016 годом показатель уменьшился на 0,7 руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом фондоотдача уменьшилась на 0,7 руб. или примерно в 2,8 раза. Фондоёмкость увеличилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,4 руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 0,6 руб. Так же уровень рентабельности продаж в 2017 году значительно выше показателя 2016 года, а в период 2017-2018 наблюдается сокращение данного показателя – это может сказать о том, что в последнем отчетном году положении компании улучшилось, и является нормой для предприятий отрасли (14,8% компании против среднего показателя по отрасли – 2,1%).

2.2. Анализ основных экономических показателей

ООО «Агрофирма «Горняк»»

В общей совокупности экономической информации, данные бухгалтерского учета занимают более двух третей на крупных предприятиях и почти сто процентов на мелких и средних. В этих условиях наиболее актуальной становится рассмотрение возможности создания системы бухгалтерского освещения экономической жизни предприятия и внешнего экономического анализа, не требующей дополнительных затрат, но в то же время достаточно эффективны для требований управления.

Известно, что экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности начинается с оценки финансового состояния по данным бухгалтерских документов, в первую очередь бухгалтерского баланса.

Основным документом в ООО «Агрофирма «Горняк», отражающим финансовое положение предприятия, является бухгалтерский баланс (Приложения 9). В рыночной экономике бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей; отчетная информация необходима для удовлетворения нужд не только руководства предприятия, принимающего управленческие решения, а также и других заинтересованных лиц (налоговая инспекция, пенсионный фонд, прокуратура).

По данным баланса знакомятся с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. По балансу определяют, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить свои обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями; или ей угрожают финансовые затруднения. По балансу определяют конечный финансовый результат, по которому судят о способности администрации сохранить и приумножить вверенные ей материальные и денежные ресурсы и который отражается в виде чистой прибыли или убытка в пассиве баланса.

На основе бухгалтерского баланса строится оперативное финансовое

планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных потоков. Данные бухгалтерского баланса используются не только налоговыми службами, кредитными учреждениями, но и органами государственного управления, так как балансы - материал для изучения современной экономической жизни.

Ликвидность - это способность предприятия выполнять свои обязательства по задолженности в момент наступления платежа. Доходность предприятия не всегда характеризует надёжность предприятия перед кредиторами. Предприятие с высокой доходностью может иметь низкую ликвидность и наоборот. Определение возможности реализации материальных ценностей с целью превращения их в денежные средства. Для этого проводится анализ ликвидности баланса заёмщика. Рассчитывают относительные показатели: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) определяется отношением денежных средств и краткосрочных вложений ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия. Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Данный коэффициент представляет интерес для поставщиков сырья и материалов [40, с. 301].

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности – отношение совокупности денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, к сумме краткосрочных финансовых обязательств. Удовлетворяет обычно соотношению 0,7-1. Данный коэффициент представляет интерес для банков.

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) – отношение всей суммы оборотных активов, включая запасы, к общей

сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень покрытия оборотными активами оборотных пассивов. Удовлетворяет обычно коэффициент >2 . Данный коэффициент представляет интерес для инвесторов.

Относительные показатели ликвидности рассмотрены в таблице 7. Данные для расчетов взяты из следующих форм бухгалтерской отчетности: Бухгалтерского баланса на 1 января 2016 г. (Приложение 9), Бухгалтерского баланса на 1 января 2017 г. (Приложение 9), Бухгалтерского баланса на 1 января 2018 г. (Приложение 9).

Анализируя таблицу можно сказать, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности увеличился, а значит, у ООО «Агрофирма «Горняк»» есть возможность гарантия погасить свои долги, поскольку коэффициенты текущей ликвидности имеет тенденцию к увеличению. На основании расчетов можно сделать вывод о том, что в организации присутствует гарантия погашения долгов.

Однако значения коэффициента быстрой ликвидности выше норматива, что играет положительную роль для организации. Значения коэффициента текущей ликвидности так же норматива.

Таблица 7

Анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма «Горняк»»
за 2016 - 2018гг

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Отклоне ние 2018 года от 2017 года (+/-)	Отклонен ие 2017 года от 2016 года (+/-)
1	2	3	4	5	6
1.Денежные средства, тыс. руб.	59100	937	40952	40015	-58163
2.Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	2209	19119	6480	-12639	16910
3.Оборотные активы, тыс. руб.	168462	180584	191678	11094	12122
4.Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	30079	63873	32133	-31740	33794
5.Коэффициент абсолютной ликвидности, тыс. руб.	1,96	0,01	1,27	1,26	-1,95
6.Коэффициент быстрой ликвидности, тыс. руб.	0,07	0,30	1,5	1,2	0,23

7.Коэффициент текущей ликвидности, тыс. руб.	5,60	2,83	5,97	3,14	-2,77
--	------	------	------	------	-------

Значения коэффициента быстрой ликвидности выше норматива как для компаний отрасли, так и для среднестатистического значения данного показателя по России в 2018 году, и это играет положительную роль для ООО «Агрофирма «Горняк»». Значения коэффициента текущей ликвидности к концу анализируемого периода выше норматива. Таким образом, у организации достаточно средств для ведения хозяйственной деятельности и покрытия краткосрочных обязательств.

Одним из показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность, т.е. возможность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами. Платежные средства находятся в активе баланса - это денежные средства в кассе, на расчетном счете, на валютном счете, авансы выданные, расчеты с дебиторами. Срочные платежи находятся в пассиве баланса - это задолженность по оплате труда, социальному страхованию, бюджету, внебюджетным платежам и прочее.

Таблица 8

Анализ платежеспособности ООО «Агрофирма «Горняк»»
за 2016 - 2018 гг., тыс. руб.

Показатели	2016 г.	2017г.	2018г.	Отклонение 2018 года от 2017 года (+,-)	Отклонение 2017 года от 2016 года (+,-)
1	2	3	4	5	6
Платежные средства:					
Денежные средства	59100	937	40952	40015	-58163
Дебиторская задолженность	2209	19119	6480	-12639	16910
Итого платежных средств	61309	20056	47432	27376	-41253
Срочные платежи:					
Поставщикам и подрядчикам	2506	14662	6973	-7689	12156
По налогам и сборам	6189	638	2558	1920	-5551
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1335	1185	1510	325	-150
Задолженность перед персоналом	2558	1674	1900	226	-884

организации					
Прочие кредиторы	236	896	869	-27	660
Итого срочных платежей	12824	19055	13810	-5245	6231
Коэффициент платежеспособности	4,78	1,05	3,43	2,38	-3,73

На основании расчетов можно сделать вывод, что ООО «Агрофирма «Горняк»» является платежеспособным, так как коэффициент платежеспособности на протяжении всех трех лет >1 . В 2016 году имеет наибольшее значение за анализируемый период и составляет 4,8, однако на конец 2018 года снизился всего на 1,4 пункта.

Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности и в совокупности они дают представление о благополучии финансового состояния предприятия. Расчет показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, представлен в таблице 8.

Финансовое состояние ООО «Агрофирма «Горняк»» характеризуется рядом показателей, значение которых представлено в следующей таблице. Расчет выполнен по данным бухгалтерских балансов ООО «Агрофирма «Горняк»» за 2016-2018 гг. (таблица 9). Увеличение уровня собственного капитала в 2017 году по сравнению 2016 годом способствовало увеличению финансовой устойчивости организации. Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов.

Таблица 9

Показатели финансового состояния ООО «Агрофирма «Горняк»»
за 2016-2018 гг.

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение (+/-)	
		2016	2017	2018	2017 от 2016	2018 от 2017
1	Собственный капитал, тыс. руб.	178035	234391	343528	56356	109137
2	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	30079	63873	32133	33794	-31740
3	Валюта баланса, тыс. руб.	234238	312387	376782	78149	64395
4	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,76	0,75	0,91	-0,01	0,16
5	Коэффициент финансовой зависимости	1,32	1,33	1,10	0,02	-0,24

6	Коэффициент текущей задолженности	0,13	0,20	0,09	0,08	-0,12
7	Коэффициент финансовой устойчивости	0,87	0,80	0,91	-0,08	0,12

Базой их расчета является стоимость имущества, поэтому в целях анализа финансовой устойчивости более пристальное внимание должно быть обращено на пассивы предприятия [39, с. 182].

Коэффициент финансовой независимости в начале анализируемого периода сокращался, однако его значение выше норматива. А в 2018 году по сравнению с 2017 годом показатель увеличился на 0,16. Коэффициент финансовой устойчивости так же имел тенденцию к увеличению и тоже его значение выше норматива. Коэффициент финансовой зависимости и текущей задолженности уменьшился к концу анализируемого периода.

По итогам анализа финансовое положение предприятия следует признать довольно устойчивым, а итоговое экономическое состояние предприятия – хорошим.

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в организации

С развитием рыночных отношений усложняется процесс ведения хозяйственной и финансовой деятельности предприятий. Управление производственными процессами во многом зависит от уровня информационного обеспечения менеджмента.

ООО «Агрофирма «Горняк» - это предприятия агропромышленного комплекса, которое самостоятельно выбирает организационно-правовую форму, определяет конкретный вид деятельности и настраивает контакты с рынком сбыта.

В условиях свободного ценообразования пООО «Агрофирма «Горняк» вынуждено ориентироваться на ценовую политику конкурентов. В таких

условиях управленческий учет становится самостоятельной частью бухгалтерского учета. Этим учетом охватываются все виды информации, которые необходимы управленческому аппарату предприятия для осуществления своих функций.

С учетом того, что в российском агропромышленном секторе наблюдается высокий уровень конкуренции, при построении системы управленческого учета предприятия вынуждены ориентироваться не только на внутренние, но и на внешние факторы, оказывающие влияние на конкретную модель управленческого учета.

Так, в своей деятельности ООО «Агрофирма «Горняк» должно учитывать новые технологии, государственные меры регулирования, которые создают предпосылки для наращивания объемов прибыли. Структура бизнеса и форма хозяйствования предприятий в сфере агропромышленного комплекса усложняется острой конкурентной борьбой, а также государственными мерами регулирования данной отрасли.

Как показывает хозяйственная практика, при наличии одних и тех же базовых ресурсных потенциалах предприятия агропромышленного комплекса отличаются между собой по уровню экономического развития. В частности, отмечается ситуация с нерациональным использованием внутренних и внешних ресурсов для собственного развития.

Между тем, производственная деятельность предприятий агропромышленного комплекса требует соблюдения нескольких правил. Во-первых, это сокращение и эффективное управление производственными издержками. Во-вторых, это использование мер государственной и региональной поддержки для развития производственного процесса. В-третьих, это удержание конкурентной позиции за счет наращивания объемов сотрудничества с оптовыми покупателями сельскохозяйственной продукции. [1]

Развитие любой сельскохозяйственной организации предопределено стратегическими целями и задачами, которые ставит руководство.

Достижение этих целей происходит пошагово, когда оцениваются промежуточные результаты производственной деятельности.

Очевидно, что для достижения обозначенных целей руководству ООО «Агрофирма «Горняк» необходимо управлять результативностью.

Необходимо периодически сопоставлять полученные промежуточные результаты с поставленными стратегическими целями ведения производственной деятельности. Рыночные условия постоянно меняются. Поэтому руководству ООО «Агрофирма «Горняк» приходится выбирать грамотные и эффективные инструменты оперативного и стратегического управления.

В частности, для обоснования каждого управленческого решения необходимо подготовить мотивировочную базу. Иными словами, каждое управленческое решение в рамках функционирования предприятия агропромышленного комплекса должно опираться на текущие результаты производственной деятельности, учитывать стратегические цели, условия внутренней и внешней среды, которые могут повлиять на производственные показатели после принятия соответствующего управленческого решения. Поэтому информация управленческого учета в рамках функционирования предприятия агропромышленного комплекса должна быть исчерпывающей, качественной и отображать влияние внутренних и внешних факторов на показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Информация в системе управленческого учета, представленная ООО «Агрофирма «Горняк», характеризует специфику своей работы. Раскрытие информации в системе позволяет судить об экономической эффективности деятельности предприятия, также учитывает технологические возможности для увеличения и качественного преобразования производственных процессов.

Построение системы ведется с учетом выстроенных внутрипроизводственных отношений. В системе учета представляется в сводном виде информация о количестве и характеристиках используемых

ресурсов, о финансовых возможностях предприятия для реализации той или иной стратегии развития. Если роль управленческого учета оценивается некорректно, это приводит к нерациональному использованию всех имеющихся ресурсов у предприятия. А предприятия агропромышленного комплекса обладают разными видами ресурсов, необходимых для ведения производственной деятельности. В частности, речь идет об информационных ресурсах и интеллектуальных, о сырьевых и финансовых ресурсах. [22,с 24]

Основная цель построения системы управленческого учета на предприятии агропромышленного комплекса заключается в эффективном управлении ресурсами и минимизации издержек. Потому что при нерациональном использовании имеющихся ресурсов растут затраты предприятия на производство продукции, что закладывается в себестоимость продукции и не позволяет конкурировать с другими товаропроизводителями, которые придерживаются иной модели ведения производственной деятельности. При построении системы управленческого учета акцент делается на получение точной и своевременной информации о производственных процессах, о количестве ресурсов в запасе и объемах выпущенной продукции.

Однако в ООО «Агрофирма «Горняк» четко не разделяется бухгалтерский и управленческий учет, что может привести к снижению прибыли предприятия и результативности работы в области выпуска сельскохозяйственной продукции. Так как между системой бухгалтерского учета и управленческого учета имеется тесная взаимосвязь, при построении последней необходимо оценить, способна ли выбранная предприятием система бухгалтерского учета обеспечить менеджеров объективной и полной информации о производственных процессах и результатах деятельности.

Хорошие примеры в этой области демонстрирует модель бухгалтерского

учета, которая применяется в западных странах предприятиями агропромышленного комплекса. На них отмечается гармоничное и эффективное функционирование систем бухгалтерского и управленческого учета и оперативный доступ к объективной и аналитической информации о деятельности предприятия. [33,с. 34]

На протяжении последних лет за рубежом повсеместно общая бухгалтерия делится на две составляющих – это непосредственно бухгалтерский учет и управленческий учет, обе этих системы тесно взаимосвязаны. Финансовая бухгалтерия на предприятия агропромышленного комплекса отвечает за формирование текущих результатов деятельности с группировкой доходной и расходной части бюджета. Особое внимание уделяется дебиторской задолженности, так как этот показатель влияет на финансовую устойчивость предприятия.

При взаимодействии финансового и управленческого менеджмента акцент делается на эффективном управлении кредиторской задолженностью, также в рамках предприятий предусматриваются возможности для привлечения к сотрудничеству инвесторов, в том числе с использованием мер государственной поддержки производителей сельскохозяйственной продукции.

При осуществлении самим предприятием инвестиционной деятельности оцениваются промежуточные результаты инвестиционной работы. Это позволяет судить об убыточности или объемах прибыли при участии предприятия в инвестиционных программах. Информация, подготовленная финансовым отделом предприятия агропромышленного комплекса, в основном ориентирована на внешних потребителей. Потому что сама по себе финансовая отчетность не может быть коммерческой тайной. [43,с.87]

В рамках функционирования предприятий АПК ведение финансового учета – это обязательное условие вне зависимости от выбранной формы

собственности. При этом структура финансового учета и состав внешней отчетности предприятия строго регламентированы. При подготовке отчетности специалисты должны руководствоваться актуальными методическими указаниями. При внедрении системы учета на предприятии агропромышленного комплекса упор делается на международные бухгалтерские стандарты. Внутренняя система учета – это обязательное условие для динамичного развития предприятия.

Дело в том, что отчетность для внешних и внутренних пользователей различается по своей структуре. Если отчетность для внутренних потребителей носит исчерпывающий информационный характер, то отчетность для внешних потребителей представлена в обобщенном виде. Основой для внутренней системы учета являются данные по издержкам предприятия. [51,с. 446]

Кроме того, данные системы управленческого учета носят строго конфиденциальный характер.

С позиции законодательства не предусмотрено специфических требований для внедрения и функционирования данной системы.

Таким образом, можно сделать логичный вывод о том, что на каждом предприятии агропромышленного комплекса действует своя система управленческого учета, в том числе и в ООО «Агрофирма «Горняк». Разумеется, при построении и внедрении системы управленческого учета многое зависит от специфики деятельности предприятия.

К примеру, при активной разработке предприятием инвестиционных проектов упор в системе управленческого учета делается на оценку инвестиционных условий, прогнозирование инвестиционной прибыли и окупаемости вложений в проекты предприятия.

Поэтому принято рассматривать систему учета на ООО «Агрофирма «Горняк» в качестве системы учета, планирования, нормирования, анализа и контроля для формирования полной информационной картины с целью

дальнейшего принятия управленческих решений.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АГРОФИРМА «ГОРНЯК»

3.1. Документальное оформление движения основных средств в ООО «Агрофирма Горняк»

Все хозяйственные операции, проводимые ООО «Агрофирма «Горняк», должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств распространяются на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность на территории РФ. Более детально это представлено в таблице 10.

Аналитический учет основных средств в ООО «Агрофирма Горняк» ведется в бухгалтерии по классификационным группам, а внутри групп по инвентарным объектам и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность. Основным регистром аналитического учета основных средств является инвентарная карточка - форма № ОС-6 (Приложение

15). В ООО «Агрофирма Горняк» была оформлена инвентарная карточка №33028933 от 08.04.2019, на объект основных средств «Зерно-распаковочная машина ЗРМ-180» на сумму 1317845,76 руб. (Приложение 15).

Инвентарная карточка формы № ОС-6 в ООО «Агрофирма Горняк» используется для учета наличия основных средств. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

В ООО «Агрофирма Горняк» приказом определен круг лиц, на которых возлагается ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, за правильное и своевременное оформление этих операций, определены должностные лица, которым предоставлено право подписи документов на приобретение, ввод в эксплуатацию, перемещение и списание основных средств (Приложение 6).

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты (Приложение 5): наименование документа (формы), код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники).

Поступление основных средств в организацию происходит по товарно-

транспортным накладным (Приложение 12) и одновременно принимаются для налогового учета счета-фактуры (Приложение 13) в которых отражается стоимость приобретенного основного средства и начисленный НДС.

25 сентября 2018 года была составлена товарно-транспортная накладная (Приложение 12) от поставщика ООО «БАТС» (организация-изготовитель – ООО «Завод Кобзаренко») в ООО «Агрофирму Горняк» относительно объекта основных средств под названием «Зерно-распаковочная машина ЗРМ-180 (сер. №005146)» в количестве 1 штуки по цене 1317845,76 руб. Одновременно с этим документом была сформирована счет-фактура (Приложение 13) №939, в которой была отражена стоимость приобретенного средства и начисленный НДС: согласно этому документу, сумма налога НДС по ставке 18% составила 237212,24 руб., и итоговая сумма объекта равна 1555058,00 руб.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1) (приложение 14) на каждый объект в отдельности.

Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. Во всех случаях поступления в организацию основных средств составленный акт (накладная) вместе с приложенной технической документацией передается в бухгалтерию, где он подписывается главным бухгалтером, а затем утверждается руководителем организации.

Таким образом, для учета основных средств действуют следующие унифицированные формы первичной учетной документации:

Форма ОС-1 – «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (Приложение 14). Так в рассмотренный выше объект основных средств был принят к бухгалтерскому учёту в ООО «Агрофирме Горняк» 30 сентября 2018 года согласно акту о приеме-передаче объекта

основных средств (кроме зданий, сооружений) №32 от 30.09.2018 г. по первоначальной стоимости 1317845,76 руб. сроком полезного использования в 120 месяцев и с линейным способом начисления амортизации.

В ООО «Агрофирма «Горняк» был составлен акт о приеме — сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов №1 от 31.12.2017 года на объект основных средств — молочный комплекс инвентарный номер 0100109 с восстановительной стоимостью 7 801376,88 руб. и фактическим сроком эксплуатации 454 месяца (Приложение 16).

Форма ОС-4 – «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)». В ООО «Агрофирма Горняк» согласно приказа № 37.4ОС был составлен акт о списании объекта основных средств №7 от 31 июля 2018 г., и таким образом был списан дом 2-х квартирный №3 первоначальной стоимостью 132723,36 руб., сумой начисленной амортизации 67235,79 руб. и остаточной стоимостью 65487,57 руб. с фактическим сроком эксплуатации в 31 год, 6 мес. (Приложение 17)

Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) применяется для оформления полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств). В ООО «Агрофирма Горняк» этот акт так же используется при ликвидации основных средств. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным.

Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом организации.

Но для правильного отражения объектов основных средств в учете и отчетности, а также при инвентаризации, руководству организации следует ввести недостающие формы первичных документов и проследить за правильностью и достоверностью их составления.

3.2. Учет поступления и выбытия основных средств в ООО «Агрофирма Горняк»

Организация синтетического и аналитического учета основных средств в ООО «Агрофирма Горняк» строится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств от 13.10.03 № 91н.

Синтетический учет основных средств в ООО «Агрофирма «Горняк» ведут на активном балансовом счете 01 «Основные средства». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Пример. По операциям согласно учетных регистров ООО «Агрофирму Горняк» с рассмотренным объектом (Зерно-распаковочная машина ЗРМ-180) основных средств можно составить следующие бухгалтерские проводки:

1. Поступил в ООО «Агрофирму Горняк» объект основных средств
Зерно-распаковочная машина первоначальной стоимостью 1317845,76 руб.:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1080633,42 руб.

- Одновременно на сумму НДС по счет – фактуре поставщика будет произведена корреспонденция счетов на сумму 237212,24 руб.:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 237212,24 руб.

Фактический зачет НДС в счет уменьшения задолженности бюджету производится при исполнении двух условий: после погашения задолженности перед поставщиком и после принятия законченного строительством объекта к учету.

- Произведена оплата поставщику (вся задолженность с НДС):

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Кредит 51 «Расчетные счета» - 1317845,76 руб.

- Принят объект основных средств к учету (Приложение 14):

Дебет 01 «Основные средства»;

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 1317845,76 руб.

В соответствии с пунктом 3.5. ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

Основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает 40 00

Пример. В декабре 2017 года ООО «Агрофирма Горняк» решила улучшить характеристики Молочного комплекса путём его модернизации. На момент работ остаточная стоимость объекта составляла 7801376,88 руб., а срок фактической эксплуатации составлял 454 мес. В результате работ объект был модернизирован, прошел испытания и был сдан в эксплуатацию.

Данная операция была отражена в акте приема-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств №1 от 31.12.2017 г., согласно которому стоимость выполненного объема работ составила 9612822,21 руб., и стоимость объекта основных средств по окончании работ составила 17414199,09 руб (Приложение 16).

По данной операции будут сделаны следующие проводки:

Оплачена стоимость работ на сумму 9612822,21 руб.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Кредит 51 «Расчетные счета» - 9612822,21

руб.

Учтены расходы на модернизацию объекта в сумме 7882514,21 руб.:

Дебет 08 субсчет «Увеличение стоимости основных средств»;

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 7882514,21

руб.

Учен НДС в сумме 1730308 руб.:

Дебет 19-1 «НДС по приобретенным объектам основных средств»;

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1730308 руб.

На сумму расходов по модернизации увеличена первоначальная стоимость объекта:

Дебет 01 «основные средства»;

Кредит 08 субсчет «Увеличение стоимости основных средств» - 7882514,21 руб.

Произведен вычет по НДС на сумму 1730308 руб.:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС»;

Кредит 19-1 «НДС по основным средствам» - 1730308 руб.

В балансе ООО «Агрофирмы Горняк» за 2018 год будет указана первоначальная стоимость объекта основных средств (с учетом расходов по его модернизации) за вычетом начисленной по нему амортизации.

Предприятия могут сдать основные средства другим предприятиям на условиях текущей или долгосрочной аренды. При реализации основных средств кроме возможного начисления и уплаты налога на прибыль, необходимо начислять НДС в составе выручки от реализации основных средств.

Схематически отражение операций на счёте 01 «Основные средства» можно представить в таблице 3. на основании приложения 22.

Таблица 12

Схема счёта 01 «Основные средства» ООО «Агрофирма Горняк»

Дебет	Кредит
Сн – первоначальная стоимость объектов основных средств на начало периода - 236 738 тыс. руб.	02 – выбытие основных средств при полном и частичном износе на сумму амортизации - 4579 тыс. руб.
08 – первоначальная стоимость объектов введенных в эксплуатацию от приобретения земельных участков, строительства объектов основных средств, по договорам купли — продажи, перевод молодняка животных в основное стадо — 66376 тыс. руб. .	01 – внутреннее перемещение объектов основных средств — 9466 тыс.руб.
01 – внутреннее перемещение объектов основных средств - 9466 тыс.руб.	
Оборот — первоначальная стоимость поступивших объектов основных средств	Оборот - первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств
Ск - первоначальная стоимость объектов основных средств на конец периода -293748 тыс. руб.	

В ООО «Агрофирма Горняк» обработка первичной документации и

формирование регистров аналитического и синтетического учета производится автоматизировано.

На исследуемом предприятии все данные о поступлении и выбытии объектов основных средств, на основании первичных документов формируются в таких учетных регистрах как анализ счета (Приложение 19) , карточка счета, обороты по счету (Приложение 18,20,21), а затем составляется Главная книга (Приложение 22).

2.3. Способы начисления и учет амортизации основных средств

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются и частями по мере износа передают свою стоимость на вновь изготовленную продукцию (работы, услуги). Для целей бухгалтерского учета срок определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта и ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта. В налоговом учете срок полезного использования определяется в соответствии с номером амортизационной группы, к которой объект относится. Амортизацию начисляют одним из способов (методов), представленных в таблице 13. Линейный метод организации можно представить графически в виде рисунка 12.

Таблица 13

Способы начисления амортизации

Способы начисления амортизации	
для целей бухгалтерского учета	для целей налогового учета
линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	линейный; нелинейный методы. При этом налогоплательщик имеет право включать в состав расходов периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств (кроме полученных безвозмездно). При расчете суммы амортизации налогоплательщиком не учитываются данные расходы на капитальные вложения.

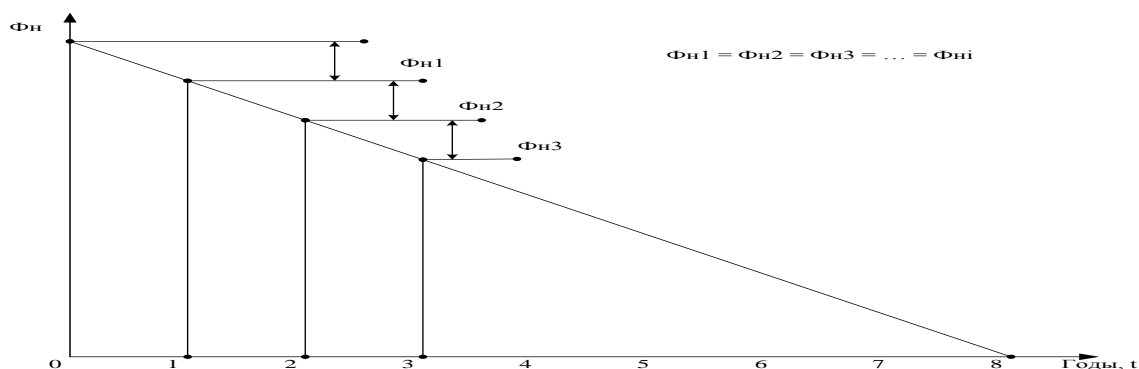


Рис.12 Линейный метод амортизации основных средств организации

На рисунке 13 представлены линейный и нелинейный методы амортизации основных средств организации.

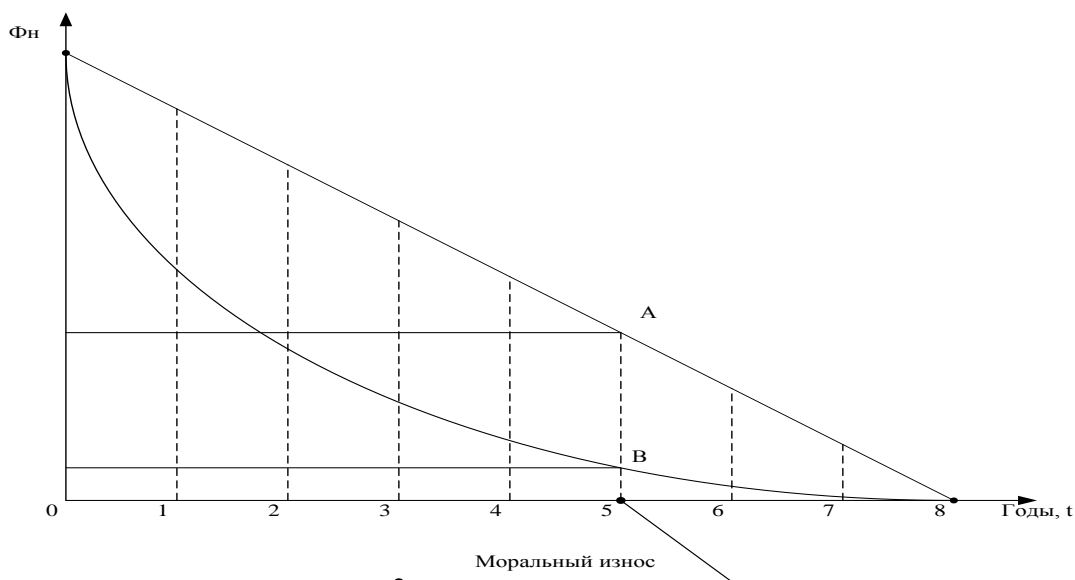


Рис. 13 Линейный и нелинейный методы амортизации основных средств организации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Согласно учетной политике предприятия (Приложение 2,3) в ООО «Агрофирма Горняк» используется линейный способ амортизационных отчислений основных средств. Он является наиболее традиционным, простым и удобным для планирования затрат. В соответствии с пунктом 25 ПБУ 6/01 суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих

сумм на отдельном счете.

Планом счетов для учета сумм накопленной амортизации основных средств предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств». Он предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу (в зависимости от того, где и с какой целью эксплуатируется данный объект) (Приложение 19). При применении любого из этих методов сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно в соответствии с нормой амортизации, исчисляемой исходя из срока полезного использования объекта, причем амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. В ООО «Агрофирма Горняк» применяется линейный метод. При его применении сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации определяется по формуле:

$$K = (1 : n) \times 100\%,$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества; n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества; выраженный в месяцах.

Таблица 14

Корреспонденция счетов по начислению амортизации основных средств в
ООО «Агрофирма «Горняк» за 2018 год.

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
----------	-----------------------	-------	--------	---------------------

1	Начислены суммы амортизации основных средств растениеводства	20.01.1	02	174
2	Начислены суммы амортизации основных средств животноводства	20.01.2	02	8107
3	Начислены суммы амортизации основных средств промышленного производства	20.01.3	02	360
4	Начислены суммы амортизации машино тракторного парка	23.03	02	12010
5	Начислены суммы амортизации автомобильного транспорта	23.04	02	754
6	Начислены суммы амортизации основных средств прочего вспомогательного производства	23.08	02	637
7	Начислены суммы амортизации основных средств общехозяйственного назначения	26	02	53
8	Начислены суммы амортизации прочих основных средств	91	02	79

Так в случае приобретения основного средства в ООО «Агрофирма «Горняк» расчет суммы амортизации происходит на основании первоначальной стоимости объекта и годовой нормы амортизации (в процентах). В учете будет сделана запись на сумму амортизационных отчислений:

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств» (Приложение 19).

На исследуемом предприятии ООО «Агрофирма «Горняк» бухгалтер по учету основных средств в конце месяца производит начисление амортизации по объектам основных средств в Ведомости амортизационных отчислений. Затем он разносит суммы амортизации на затратные счета. Суммы амортизационных отчислений можно проанализировать, используя регистры синтетического учета, такие как анализ счета 02 (Приложение 19), карточка счета 02, оборотно – сальдовую ведомость по счету 02 и общую оборотно – сальдовую ведомость.

Данные из этих регистров заносятся в Главную книгу, а затем формируется бухгалтерская финансовая отчетность. Амортизация по каждому объекту основных средств, как правило, указывается в инвентарных карточках по учету основных средств (Приложение

15).

2.5. Совершенствование учета основных средств в ООО «Агрофирма «Горняк»

В настоящее время в условиях цифровизации - одним из основных направлений совершенствования учета основных средств станет выделение его автоматизации.

Автоматизация учета основных средств отличается тем, что существует стабильность информации. Для автоматизации учета основных средств используются коды:

- синтетические счета и субсчета аналитического учета;
- структурные подразделения предприятия;
- инвентарные объекты;
- нормы амортизации;
- бухгалтерские операции и др.

При автоматизации учета основных средств используются типовые межотраслевые формы первичных документов. Особенностью организации автоматизированного учета является создание постоянного файла с базой данных, соответствующей инвентаризации объектов основных средств.

Согласно первичным документам, фонд амортизации основных средств также учитывается. В результате обработки формируются отчеты о развитии, отчеты о движении основных средств. На их основе на предприятии собирается отчет об обороте основных средств по месту их нахождения и эксплуатации, расчет амортизационных отчислений, список амортизационных отчислений для кодов себестоимости и амортизации основных средств, которые предусматривают инвентаризацию, подготовку балансов и периодических форм годовой отчетности.

Также одним из важных способов улучшения бухгалтерского учета в

ООО «Агрофирма «Горняк» является введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Проведение анализа эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета обязательно должно проводиться под непосредственным контролем руководителя предприятия. В этом случае руководитель получит более полную картину состояния дел на своем предприятии.

Наилучшим способом контроля является создание центров ответственности за поддержание контроля за состоянием, движением и учетом основных средств с разработкой внутренней отчетной документации и сроков ее выполнения. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение действующих нормативных актов в этой области позволит более рационально тратить средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта и совершенствовать дисциплину использование основных средств работниками предприятия.

Для устранения существующих недостатков основных средств и повышения эффективности их использования в ООО «Агрофирма «Горняк» возможно проведение внутреннего аудита основных средств в соответствии с локальным нормативным актом управляющего.

Также необходимо более тесное сотрудничество между руководителями предприятий и работниками, которые осуществляют финансово-расчетные и снабженческие операции.

Одной из актуальных проблем учета основных средств на современном этапе является неопределенная организация их оценки и переоценки. В то же время особенно важно привести отечественную систему учета переоценки основных средств в соответствие с международными стандартами.

В основе подразделения оценки основных средств, по нашему мнению, должны лежать следующие исторически сложившиеся подходы к оценке:

- оценка по исторической стоимости, то есть по фактической стоимости

приобретения или создания имущества;

- оценка по текущим (рыночным) ценам или по цене возможной продажи .

Процедура переоценки основных средств не получила широкого распространения, и балансовая стоимость основных средств в этом отношении существенно отличается от их фактической стоимости.

Руководствуясь международной практикой бухгалтерского учета, в существующую систему бухгалтерского учета должен быть включен дополнительный счет «Резерв переоценки активов». Эта учетная запись будет принадлежать к группе основных фондовых счетов. В случае переоценки основных средств дооценка зачисляется на счет, формируя резерв переоценки, в случае девальвации - дебетуется. При отражении отрицательных результатов переоценки имущества на счетах уценка основных средств частично покрывается суммой резерва, созданного в результате предыдущей переоценки основных средств.

Оставшаяся сумма уценки активов уменьшит нераспределенную прибыль предприятия. Одновременно следует ввести следующие формы отчетности: ведомость учета переоцененной собственности, ведомость формирования резерва для переоценки основных средств, отчет о результатах переоценки основных средств.

Также возникает необходимость выделить еще одно направление для улучшения учета основных средств - учет результатов переоценки основных средств. Это обеспечит наиболее точное формирование восстановительной стоимости основных средств. Также появится возможность визуально видеть результаты переоценки основных средств, отслеживать использование собственного капитала компании для покрытия отрицательных результатов переоценки. Все это, в свою очередь, повысит степень информативности финансовой отчетности и предоставит всем заинтересованным пользователям информацию о реальном положении дел в компании.

Важным условием усовершенствования системы учета объектов основных средств на предприятии является введение дополнительного контроля за учетом объектов основных средств со стороны руководящего состава предприятия. Это означает просмотр руководством бухгалтерских документов, изучение ими нормативных актов, действующих в этой области.

Такой подход позволит более рационально расходовать ресурсы предприятия на приобретение объектов основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования объектов основных средств сотрудниками предприятия.

Ремонт - процесс восстановления утраченных функций объектов основных средств. Своевременно произведенный ремонт объектов основных средств обеспечивает поддержание их в рабочем состоянии, продлевая срок их службы и сокращая простои в производстве, связанные с поломкой оборудования.

Абсолютно любому предприятию, имеющему основные средства, приходится рано или поздно расходовать деньги на их ремонт. Величина затрат, как правило в разные месяцы не постоянна. Равномерно уменьшить облагаемую налогом прибыль поможет резерв на ремонт объектов основных средств. Существует два вида таких резервов:

- на оплату обычного ремонта;
- на оплату особо сложных и дорогих видов капитального ремонта.

Решение о создании резерва на ремонт основных средств и порядок резервирования должны быть предусмотрены в учетной политике организации.

Для того, чтобы создать резерв на ремонт основных средств, экономическим субъектам необходимо сформировать смету на ремонт. Она составляется исходя из периодичности ремонта, приходящегося на текущий налоговый период. В данную смету не включаются основные средства, по

которым проводится особо сложный и дорогой капитальный ремонт.

Расходы из сметы сравниваются с суммой фактических расходов на ремонт за предыдущие три года, поделенной на три. Меньшая из сумм и будет являться основной для определения отчислений в резерв на ремонт объектов основных средств.

При создании резерва на ремонт объектов основных средств, предприятия руководствуются требованиями, в частности:

1. условия формирования и расходования резервов должны соответствовать действующему законодательству (документам системы нормативного регулирования);
2. порядок создания и использования резервов должен быть зафиксирован в учетной политике;
3. размеры образуемых резервов должны быть обоснованы бухгалтерскими расчетами и оформлены бухгалтерскими справками;
4. неиспользованные суммы резервов в конце года подлежат обязательной инвентаризации и корректировке на основе уточненных расчетов.

По итогам года предприятие должно провести в обязательном порядке инвентаризацию образования и расходования сумм резерва расходов на ремонт основных средств по данным сметных расчетов, документов о фактическом расходовании средств и т.п. Если фактические расходы превышены над суммой образованного резерва сумма превышения будет отнесена в дебет тех счетов, на которые относились отчисления по формированию резерва. Излишне образованный резерв (в сравнении с фактическими расходами) сторнируется.

Экономические субъекты иногда сталкиваются с необходимостью перевода части объектов на консервацию, это связано с тем, что на балансе имеется большое количество объектов основных средств. У большинства работников бухгалтерии при этом возникают вопросы и даже ошибки,

связанные с отражением в учете такого рода операции.

Примером может быть, в части начисления амортизации по данным объектам, которые были переведены на консервацию. Бухгалтер обязательно должен знать, что если объекты основных средств переводятся на консервацию, то такие объекты выбывают из состава амортизируемого имущества. Другими словами, с 1-го числа следующего месяца амортизация по ним в учете не должна начисляться. Данный факт целесообразно прописать в учетной политике предприятий для целей бухгалтерского учета.

Основные средства, находящиеся на консервации предприятия, наряду с основными средствами, находящимися в эксплуатации, учитываются. Следовательно, в плане счетов экономического субъекта необходимо предусмотреть к счету 01 субсчет «Основные средства на консервации».

Как только в бухгалтерию поступает оформленный акт о консервации основных средств, бухгалтер перемещает инвентарные карточки учета основных средств (форма № ОС-6) объекта основных средств, который переводят на консервацию, в отдельную картотеку под названием «Основные средства на консервации» и делает в учете бухгалтерскую запись:

Дебет 01/«Основные средства на консервации» – Кредит 01/«Основные средства в эксплуатации» – основные средства переведены на консервацию.

После того как основные средства расконсервируют бухгалтер перемещает инвентарные карточки учета основных средств (форма № ОС-6) расконсервированного объекта в основную картотеку учета основных средств и делает в бухгалтерском учете следующую бухгалтерскую запись:

Дебет 01/«Основные средства в эксплуатации» – Кредит 01/«Основные средства на консервации» – отражена расконсервация объекта основных средств.

По данному объекту начинается процесс возобновления начисления амортизационных отчислений в порядке, действовавшем до момента консервации, а срок полезного использования увеличивается на период

нахождения основных средств на консервации.

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа следующего месяца, в котором была произведена расконсервация основного средства.

Расходы по проведению консервации и расконсервации, а также затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и основных средств включаются в бухгалтерском учете в состав прочих расходов. В бухгалтерском учете делается следующая запись:

Дебет 91/2 «Прочие расходы» – Кредит 10 (20, 25, 26, 44, 69, 70) – отражены расходы по консервации и расконсервации объектов основных средств.

Основной целью и задачами бухгалтерского учета являются формирование полной, правдивой, достоверной и непредвзятой информации о финансовом положении, результатах деятельности экономического субъекта и использование ресурсов.

Таким образом, рассмотренные основные пути совершенствования учета объектов основных средств, способствуют правильной организации контроля за движением, наличием и списанием основных средств в соответствии с действующим законодательством.

Резюмируя вышесказанное, можно предложить следующие способы улучшения учета основных средств в ООО «Агрофирма «Горняк»:

- подбор оптимальной по составу и объему бухгалтерской информации, который обеспечит выполнение заданий по учету основных средств;
- разработка и внедрение рациональных схем документооборота, которые позволили бы своевременно выполнять поставленные задачи с минимальными затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- улучшение содержания и состава накопителей для учета основных средств;
- полная компьютеризация основных средств с учетом своевременного

и правильного расчета сумм амортизации, определение амортизации в соответствии с установленными стандартами. Одной из наиболее распространенных программ является «1С: Бухгалтерия 8.3», внедрение которой обеспечивало бы оперативный, точный учет, охватывало всю производственную и финансово-хозяйственную деятельность организации;

- правильный расчет и совершенствование метода начисления амортизации. Бухгалтерский учет следует держать под контролем амортизацию основных средств, чтобы не допустить ее до порога, близкого к достижению их стоимости. Если есть чрезмерная плата, компания может получить снижение финансовой устойчивости, убыток;

- руководство организации осуществляет строгий контроль за деятельностью бухгалтерского учета. Для этого необходимо чаще проводить внутренние аудиты не только по учету основных средств, но и не реже одного раза в год (если позволяют средства предприятия) проводить внешний аудит с привлечением одной из аудиторских фирм;

- создание центров ответственности за состоянием, движением и учетом основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что основные средства, которые состоят из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, участвующих в процессе производства, представляют собой основу деятельности предприятия. Без их наличия производственный процесс не сможет осуществиться. Основу материально-технической базы большинства предприятий аграрного сектора составляют основные средства, имеющие наибольший удельный вес в структуре активов предприятия. Соответственно, управленческие решения относительно наличия и движения

основных средств оказывают существенное влияние на общие показатели деятельности предприятия. В этих условиях перед системой бухгалтерского учета основных средств выдвигается ряд задач: точная трактовка, достоверная оценка, обоснование метода и суммы начисления износа основных средств и др. Актуальным остается вопрос правильной классификации основных средств, без которой принятие управленческих решений не может быть достаточно эффективным.

В представленной работе приведена методика ведения учета основных средств на ООО «Агрофирма «Горняк». Освещены такие основные моменты учета как движение основных средств, учет амортизации и инвентаризация основных средств.

Благодаря изученным документам ООО «Агрофирма «Горняк», а именно: бухгалтерской отчетности, учетной политики, учетным регистрам и ведомостям за 2016-2018 года и другой документации был проведен анализ основных показателей финансового — хозяйственной деятельности.

ООО «Агрофирма «Горняк» - многопрофильное предприятие, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, её переработку и сбыт. Основными видами экономической деятельности организации является: растениеводство, овощеводство и животноводство.

Организация также зарегистрирована в таких категориях, как: Выращивание зернобобовых культур;Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;Выращивание сахарной свеклы;Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы;Разведение свиней;Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции;Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков.

В ООО «Агрофирма «Горняк» используется линейно-функциональная структура управления, основанная на единоначалии, линейном построении

структурных подразделений и распределении функций между ними.

Произведенный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма «Горняк»» свидетельствует о том, что выручка от продаж вначале увеличилась, а затем сократилась.

Среднесписочная численность работников предприятия в течение анализируемого периода изменялась неравномерно.

Среднегодовая стоимость основных средств, среднегодовая стоимость дебиторской задолженности увеличилась.

Стоимость кредиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась. Себестоимость продаж увеличилась.

По итогам работы ООО «Агрофирма «Горняк»» в 2017 году прибыль от продаж увеличилась, однако уже в следующем году она сократилась. Относительно связанного с предыдущим показателем значения чистой прибыли произошли схожие изменения, и если в 2017 году данные показателя сократились, то в следующем году произошло увеличение, что свидетельствует о быстрых темпах развития. Вышеперечисленные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказали влияние на изменения следующих экономических показателей деятельности ООО «Агрофирма «Горняк»» за 2016-2018 гг. на производительность труда. Увеличение выручки от продаж оказало влияние на изменение показателя фондоотдачи, соответственно фондоёмкость увеличилась. Так же уровень рентабельности продаж в 2017 году значительно выше показателя 2016 года, а в период 2017-2018 наблюдается сокращение данного показателя.

В ООО «Агрофирма «Горняк»» предусмотрена автоматизированная форма бухгалтерского учета с полной автоматизацией учетного процесса.

Бухгалтерская служба имеет линейно-функциональную структуру. Все ее работники подчиняется непосредственно главному бухгалтеру. Каждый бухгалтер выполняет работу по ведению соответствующего участка

бухгалтерского учета.

В рассматриваемой организации учет объектов основных средств ведется в соответствии с законодательными и нормативными актами РФ. Амортизация, начисляется линейным способом также в соответствии с законодательством.

Синтетический учет основных средств ведут на активном балансовом счете 01 «Основные средства». Основные средства поступают в ООО «Агрофирма «Горняк» от поставщиков по договору купли – продажи и выбывают в результате их физического износа, и реализуются на сторону.

В ООО «Агрофирма «Горняк» обработка первичной документации и формирование регистров аналитического и синтетического учета производится автоматизировано. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. В ООО «Агрофирма «Горняк» амортизация начисляется линейным способом и учитывается на синтетическом счете 02 «Амортизация основных средств».

В ООО «Агрофирма «Горняк» была проведена инвентаризация объектов основных средств, находящихся в собственности организации. На основании которой можно сделать вывод, что фактическое наличие соответствует данными бухгалтерского учета. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, а также сохранности основных средств ООО «Агрофирма «Горняк» проводит инвентаризацию своего имущества.

Резюмируя вышесказанное, можно предложить следующие способы улучшения учета основных средств в ООО «Агрофирма «Горняк»:

- подбор оптимальной по составу и объему бухгалтерской информации, который обеспечит выполнение заданий по учету основных средств;
- разработка и внедрение рациональных схем документооборота, которые позволили бы своевременно выполнять поставленные задачи с минимальными затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- улучшение содержания и состава накопителей для учета основных

средств;

- полная компьютеризация основных средств с учетом своевременного и правильного расчета сумм амортизации, определение амортизации в соответствии с установленными стандартами. Одной из наиболее распространенных программ является «1С: Бухгалтерия 8.3», внедрение которой обеспечивало бы оперативный, точный учет, охватывало всю производственную и финансово-хозяйственную деятельность организации;

- правильный расчет и совершенствование метода начисления амортизации. Бухгалтерский учет следует держать под контролем амортизацию основных средств, чтобы не допустить ее до порога, близкого к достижению их стоимости. Если есть чрезмерная плата, компания может получить снижение финансовой устойчивости, убыток;

- руководство организации осуществляет строгий контроль за деятельностью бухгалтерского учета. Для этого необходимо чаще проводить внутренние аудиты не только по учету основных средств, но и не реже одного раза в год (если позволяют средства предприятия) проводить внешний аудит с привлечением одной из аудиторских фирм;

- создание центров ответственности за состоянием, движением и учетом основных средств.

В целом было выявлено эффективное использование основных средств в рассматриваемой организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть первая. Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (с измен. и доп. от 27.12.2013 г.). Часть вторая. Федеральный закон РФ от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (с измен. и доп. 27.12.2013 г.).

3. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с измен. На 29.12.13 г.). Часть вторая. Федеральный закон РФ от 5.08.2000 г. № 118-ФЗ (с измен. и дополн. от 29.12.2013 г.).

4. Российская Федерация. Государственная Дума. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст] от 30.12.0 № 195 – ФЗ (с измен. и дополн. от 13.12.2013 г.).

5. О бухгалтерском учете [Текст]:фед. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (с измен. и доп. от 24.10. 2009 г.).

7. Постановление правительства РФ от 18 августа 1995 г. № 817 «О мерах по обеспечению правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг» [Текст]:(с изм. и доп. от 20.02.09 г.)

8. Постановление правительства РФ от 02 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов – фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах» [Текст]: (с изм. и доп. от 10.07.09 г.)

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Утверждены Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н). – Ресурс доступа:

<http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=42481>.

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 26н). – Ресурс доступа: <http://mvf.klerk.ru/zakon/mf34n.htm>.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» – ПБУ 1/08 [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н. – Ресурс доступа: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/10/pbu_1.pdf.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» – ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н). – Ресурс доступа: <http://www.2buh.ru/pbu/pbu9.php>.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 156н). – Ресурс доступа: <http://www.2buh.ru/pbu/pbu10.php>.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» – ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 27.11.06 г. № 156н). – Ресурс доступа: <http://budoc.ru/pbu/pbu06.htm>.

15. О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. № 186н. – Ресурс доступа: <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/310415/>.

16. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Утверждено Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7. – Ресурс доступа:

<http://alom.ru/modules/news/print.php?storyid>.

17. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Утверждено Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (в ред. от 27.11.06 г. № 156н). – Ресурс доступа: <http://base.garant.ru/12133295.htm>.

18. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]- М.: Ростов-на-Дону Издательский центр МарТ., ИКЦ МарТ, 2016 — 342с.

19. Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Крашенинникова М.С., Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016 — 278с..

20. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д., Безруких П.С. Бухгалтерский учет [Текст]- М.: Бухгалтерский учет, 2015 — 562с..

21. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет основных средств.[Текст]//Финансовая газета,2017. - № 3, с3 – 6.

22. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика ФХД предприятия [Текст]- М.: ИНФРА-М, 2017 — 512с..

23. Гогина Г.Н., Никифорова Е.В., Афоничкин А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ [Текст] – Тольятти: Волжский университет имени Татищева В. Н., 2016 — 348с..

24. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]– Новосибирск, 2018. – 800с.

25. Елисеев В. Г. Авансы: признание в целях налогообложения [Текст] // Бухгалтерский учет. - №19. – 2017. – стр.36-37.

26. Ефремова А.А. Учетная политика предприятия: содержание и формирование.[Текст] – М.: Книжный мир,2017. – 350с.

27. Железнов И.П. «Учет основных средств» [Текст]//Бухгалтерский учет,2018. – №10, с.25-27.

28. Иванова О.С. «Расчеты по договорам» [Текст] //Бухгалтерский учет,2018. – №7, с.3-5.

29. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет:

отечественная система и международные стандарты.[Текст] – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2019. – 520с.

30. Кепп Н.В., Кобзева В.В. Бухгалтерский учет [Текст]- СПб.: СПбГПУ, 2016. - 213с.

31. Колосова Т.В., Башева А.В., Умярова Ю.А., Хавин Д.В. Комплексный экономический анализ финансовой деятельности [Текст] - Нижний Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, 2016.-233с.

32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие.[Текст] - 5-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2015 — 431с..

33. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]- М. ИНФРА-М, 2018г — 237с..

34. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. «Бухгалтерский учет» [Текст]: Учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2016г. - 145с.

35. Квитко Д.Б. Управление дебиторской задолженностью [Текст] // «Помощник бухгалтера», 2016. - №12. –с.16-18.

36. Ларионов А.Д, Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] – М.: ИНФРА – М., 2017. – 584с.

37. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г., Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для вузов/ Под ред. проф. Н.П. Любушина.[Текст] - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 457с.

38. Мельникова Л. Списание дебиторской задолженности по итогам года [Текст] // Финансовая газета. Региональный выпуск. -№ 8, - 2018, с.5 - 6

39. Новодворский В.Д. «Анализ оборачиваемости текущих активов»[Текст], // Бухгалтерский учёт №11-2014,с.34- 36

40. Новикова Н.В.Договор комиссии [Текст] // Бухучет.- №2, - 2013г., с.23-25.

41. Парушина Н.В. Анализ основных производственных фондов [Текст] // Бухгалтерский учет. - №4.- 2019. –стр.46-52.
42. Пипко В.А., Бережной В.И., Булавина Л.Н. и др. Бухгалтерский учет (финансовый): учет активов и расчетных операций: учебное пособие [Текст]. – М.: финансы и статистика, 2016. – 416с.
43. Слабинская И.А., Короткова В.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие [Текст].- Белгород: Кооперативное образование,2017.-478 с.
44. Седикова И.Р. Бухгалтерский учет основных средств [Текст]// Бухгалтерский учет. - №3.- 2016. –стр.13-17.
45. Супряга Р.А. Инвентаризация основных средств: что нужно проверить[Текст] // Российский налоговый курьер. - № 1. – 2018 -с.6- 8.
46. Шалашова Н. Т., Ярцева Н. М., Краснова Л.П. Бухгалтерский учет [Текст] - М.: Юристъ, 2017 — 354с..
47. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб.-практ. пособие / Р. З. Тумасян. – 9-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2016. – 823 с.
48. Часова, О.В. Финансовый бухгалтерский учет [Текст]: Учеб. пособие / О.В. Часова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 544 с.
49. Чая, В.Т. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / В.Т. Чая, О.В. Латыпова; под ред. д-ра экон. наук, проф. В.Т. Чая. — М.: КНОРУС, 2019. — 496 с.
50. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / А.И. Ильин, В.И. Станкевич, Л.А. Лобан и др. ; под общ. ред. А.И. Ильина. — 4-е изд., стер. — М.: Новое знание, 2016. — 698 с.
51. Экономика предприятия [Текст]: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 670 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ